

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Setelah melakukan penelitian dan pembahasan, maka dapat diambil kesimpulan bahwa pengendalian internal yang ada dalam perusahaan belum cukup baik. Hal tersebut dikarenakan sebagai berikut:

- a. Tidak adanya proses perencanaan pembelian yang mengakibatkan bahan baku yang dibeli tidak sesuai dengan keperluan perusahaan. Bahan baku yang stoknya kurang akan menghambat aktivitas produksi, sedangkan bahan baku yang berlebih akan menghambat modal kerja perusahaan yang dapat dipakai untuk pembiayaan operasional lainnya. Hal ini dikarenakan tidak adanya SOP perencanaan pembelian yang menjelaskan pentingnya peran perencanaan pembelian bagi perusahaan.
- b. Tidak adanya prosedur pesanan pembelian tunai yang mengakibatkan pemilik usaha melakukan pembelanjaan sendiri dan prosedur pembelian tunai menjadi kurang efektif dan efisien karena terdapat transaksi yang tidak tercatat pada saat proses tagihan pembelian, sehingga pada saat pencatatan pembayaran pembelian akan ada beberapa faktur pembelian yang datanya tidak ditemukan dalam sistem komputer. Selain itu, saldo pada memo kas kecil terkadang memiliki saldo minus, yang artinya pembelanjaan sementara dibayar oleh uang pemilik usaha.

Pemilik usaha seharusnya tidak diperkenankan untuk ikut beraktivitas dalam proses pembelian bahan baku untuk menghindari kecurangan maupun kesalahan yang tidak disengaja. Dampak dari aktivitas tersebut adalah saldo pada memo kas kecil menjadi tidak dapat diandalkan keakuratannya.

- c. Tidak ada formulir terkait pemakaian bahan baku dan pencatatan bahan baku gudang masih manual dan prosedur perhitungan kartu stok tidak dilakukan sehingga jumlah fisik bahan baku tidak akurat.
- d. Tidak ada pengendalian internal yang mampu memantau kelemahan dari sistem yang berjalan dan menyebabkan kinerja perusahaan tidak efektif.

## **5.2. Keterbatasan**

Fokus pada penelitian ini adalah siklus pembelian tunai dan kredit dimana peneliti melakukan observasi langsung untuk melakukan analisis atas SOP dari LFI. Aktivitas retur pembelian tidak dibahas dalam penelitian ini. Cakupan siklus pembelian yang dibahas adalah prosedur permintaan pembelian, pesanan pembelian, penerimaan bahan baku dan faktur pembelian, pembayaran bahan baku, dan pemakaian bahan baku.

## **5.3. Saran**

SOP yang dirancang oleh peneliti diharapkan dapat dikomunikasikan dengan baik dan menjadi bahan pertimbangan bagi

perusahaan dalam menyempurnakan aktivitas operasional khususnya siklus pembelian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Chandra, A., 2014, Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Berdasarkan COSO untuk Meningkatkan Efektifitas pada PT. Muroco di Jember, *Jurnal ilmiah mahasiswa Universitas Surabaya*, Vol. 3, No. 2, Desember: 1-19.
- Daft, R.L., 2012, *Era Baru Manajemen*, Edisi Kesembilan, Salemba Empat, Jakarta.
- Fatimah, Endah, Nur, dkk, 2015, *Strategi Pintar Menyusun SOP (Standart Operating Procedures)*, Yogyakarta, Pustaka Baru Press.
- Hurt, R.L., 2013, *Accounting Information Systems : Basic Concept and Current Issues*, 4<sup>th</sup> ed., New York, McGraw-Hill/Irwin.
- James, A.Hall, 2007, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Salemba Empat, Jakarta.
- Jogiyanto, 2009, *Analisis dan Desain (Sistem Informasi: pendekatan terstruktur teori dan praktik aplikasi bisnis)*, Yogyakarta, ANDI.
- Marshall, B.R., Steinbart, P.J., 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, 13<sup>th</sup> ed., Jakarta, Salemba Empat.
- Putri, S.D.W., Dzulkirom, M.A.R., dan Dwiatmanto, 2014, Evaluasi Sistem Pembelian Bahan Baku dan Pengeluaran Kas dalam Mendukung Pengendalian Intern, *Jurnal Administrasi Bisnis Universitas Brawijaya Malang*, Vol. 13, No. 1, Agustus: 1-10.

Rama, V.D., Jones, L.F., 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Singapore, Cengage Learning Asia Pte Ltd

Suwardjono, 2006, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, BPFE, Yogyakarta.

\_\_\_\_\_, 2012, *Metode Penelitian Administrasi*, Cetakan Ke-20, Penerbit Alfabeta, Bandung.

Tambunan, Rudi M. (2013) *Pedoman Penyusunan Standard Operating Procedures (SOP)*. Edisi kedua, Maiestas Publishing, Jakarta.